ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД

Консолидиран финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 година

С независим одиторски доклад

Съдържание

Консолидиран отчет за финансовото състояние	2
Консолидиран отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход	4
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	5
Консолидиран отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	8

Независим одиторски доклад

Консолидиран отчет за финансовото състояние

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Бел.	2015	2014
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	282	264
Нематериални активи	14	11	3
Предплащания	19	80	99
Други дългосрочни вземания	15	26	43
Активи по отсрочени данъци	22	54	55
Общо нетекущи активи		453	464
Материални запаси	18	19	23
Търговски и други вземания	16	984	1,937
Предплащания	19	24	40
Пари и парични еквиваленти	20	624	142
Общо текущи активи		1,651	2,142
Общо активи		2,104	2,606

Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хил.лева	Бел.	2015	2014
Собствен капитал			
Регистриран капитал	21	1,100	1,100
Резерви		121	121
Неразпределена печалба (непокрита загуба)		(1,212)	(1,288)
Общо собствен капитал		9	(67)
Пасиви			
Задължения по финансов лизинг	23	91	90
Задължения за обезщетения при пенсиониране	26	142	118
Общо нетекущи пасиви		233	208
Търговски и други задължения	24	1,054	1,691
Задължения по финансов лизинг	23	100	66
Задължение за дивиденти	25	708	708
Общо текущи пасиви		1,862	2,465
Общо пасиви		2,095	2,673
Общо собствен капитал и пасиви		2,104	2,606

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени на страници от 8 до 34, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Фредерик Фарош
Изпълнителен директор

Клер Маргерита
Финансов директор

Елка Дръндарска
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор
КПМГ България ООД

Консолидиран отчет печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годишната, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Бел.	2015	2014
Приходи	6	3,958	4,196
Отчетна стойност на продажбите	8	(3,823)	(4,218)
Брутна печалба (загуба)		135	(22)
Други приходи	7	576	73
Административни разходи	9	(614)	(1,061)
Печалба (Загуба) от оперативна дейност		97	(1,010)
Финансови приходи		-	1
Финансови разходи		(20)	(12)
Нетни финансови приходи (разходи)	11	(20)	(11)
Загуба преди данъци		77	(1,021)
Приходи (разходи) за данъци	12	(1)	10
Нетна печалба (загуба) за периода		76	(1,011)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		76	(1,011)

Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки представени на страници от 8 до 34, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Фредерик Фарош
Изпълнителен директор

Клер Маргерита
Финансов директор

Елка Дръндарска
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор
КПМГ България ООД

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Бел.	Регистриран капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2014 г.		1,100	121	(277)	944
Общо всеобхватен доход за годината					
Загуба за годината		-	-	(1,011)	(1,011)
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	(1,011)	(1,011)
Баланс към 31 декември 2014 г.	21	1,100	121	(1,288)	(67)
Баланс към 1 януари 2015 г.		1,100	121	(1,288)	(67)
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	76	76
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	76	76
Баланс към 31 декември 2015 г.	21	1,100	121	(1,212)	9

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени на страници от 8 до 34, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Фредерик Фарош
Изпълнителен директор

Клер Маргерита
Финансов директор

Елка Дръндарска
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор
КПМГ България ООД

Консолидиран отчет за паричните потоци

За годишната, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Бел.	2015	2014
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		5,524	5,468
Парични плащания към доставчици		(3,581)	(3,901)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(1,442)	(1,439)
Други постъпления		518	8
Други плащания		(406)	(294)
Паричен поток за основна дейност		613	(158)
Платени данъци върху печалбата		-	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		613	(158)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(56)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		-	(56)
Паричен поток от финансова дейност			
Погасена лихва по предоставени краткосрочни лихвени кредити на свързани лица		-	144
Плащания за други финансови разходи		(5)	(5)
Плащания по финансов лизинг		(126)	(84)
Нетен паричен поток от (за) финансова дейност		(131)	55
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		482	(159)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		142	301
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	624	142

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени на страници от 6 до 34, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Фредерик Фарош
Изпълнителен директор

Клер Маргерита
Финансов директор

Елка Дръндарска
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор
КПМГ България ООД

Бележки към консолидирания финансов отчет

		Стр.			Стр.
1.	Правен статут и предмет на дейност	8	16.	Търговски и други вземания	25
2.	База за изготвяне	8	17.	Материални запаси	26
3.	Значими счетоводни политики	11	18.	Предплащания	26
4.	Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	21	19.	Пари и парични еквиваленти	26
5.	Промени в счетоводните политики	21	20.	Регистриран капитал	26
6.	Приходи от дейността	22	21.	Активи по отсрочени данъци	27
7.	Други приходи	22	22.	Задължения по финансов лизинг	28
8.	Себестойност на продажбите	22	23.	Търговски и други задължения	28
9.	Административни разходи	22	24.	Задължения за дивиденти	28
10.	Разходи за персонала	23	25.	Доходи на наети лица	29
11.	Нетни финансови приходи (разходи)	23	26.	Дружества в Групата	29
12.	Приходи (разходи) за данъци	23	27.	Финансови инструменти	29
13.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	24	28.	Свързани лица	33
14.	Нематериални активи	25	29.	Събития, настъпили след края на отчетния период	34
15.	Други дългосрочни вземания	25			

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Правен статут и предмет на дейност

Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД („Дружеството") е създадена през 2001 г. с адрес на управление гр. София, ул. „Врабча" 10. През м. май 2012 година адресът на управление е променен. Понастоящем той е гр. София, бул. „Княгиня Мария Луиза" №47.

Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД изготвя консолидиран финансов отчет, който включва отчета на Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД заедно с дъщерното дружество "То КЕС" ЕООД (заедно наименовани като "Групата" и поотделно като „Дружествата от Групата").

Групата работи в областта на енергетиката с предмет на дейност: организиране и осъществяване на енергоефективни услуги, консултантски услуги, както и цялостна техническа подръжка на търговски и жилищни комплекси. Групата предоставя услуги по експлоатация и поддръжка на отоплителни котли, експлоатация и поддръжка на топлофикационни компании, изследвания, измервания, проектиране на инсталации, поддръжка и управление на машини, оборудване и инсталации и сгради, водещи до намаляване на енергопотреблението, консултантски услуги и други търговски дейности, които не са забранени от закона съгласно чл.1 от Търговския закон.

Едноличен собственик на капитала на Групата е Веолия Енерджи България ЕАД. Акционерният капитал на Групата е 1,100 хиляди лева, разпределен в 1,100,000 акции, всяка от които с номинална стойност 1 лв.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 юни 2016 година.

(б) База за измерване

Този консолидиран финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

(в) Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет се изготвят на базата на предположението, че Групата е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Към 31 декември 2015 година натрупаните загуби са в размер на 1,212 хил.лева (31 декември 2014: 1,288 хил.лева). Групата има положителни нетни активи към 31 декември 2015 в размер на 9 хил. лв.(към 31 декември 2014 година: групата има отрицателни нетни активи в размер на 67 хил. лева). Към 31 декември 2015 година на самостоятелна база текущите пасиви превишават текущите активи с 211 хил.лв (31 декември 2014 година: текущите пасиви превишават текущите активи с 323 хил. лева.)

Ръководството на Групата е оценило способността на предприятието да продължи като действащо предприятие в предвидимо бъдеще и счита, че финансовите резултати съответстват на предвижданото бизнес развитие на Дружеството. Въпреки това тези обстоятелства представляват съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и поради това то да не е в състояние да реализира своите активи и да погасява своите задължения в хода на нормалната бизнес дейност. Веолия Енвайрмънт, Франция , като едноличен собственик на компанията–майка Веолия Енерджи България ЕАД е заявила към ръководството на Дружеството своята подкрепа в писмо от 27 юни 2016 година.

Бележки към консолидирания финансов отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този консолидиран финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Групата. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

(д) Използване на оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Групата и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(i)Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 23 – отчитане на договори съдържащи лизинг

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 26 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.

Бележки към консолидирания финансов отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(i) Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Групата е установила контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 27 – Финансови инструменти.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики

С изключение на промените, обяснени в Бележка 3, Групата е приложила последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Чуждестранна валута

Сделки с чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Групата класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.
Групата класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Групата първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Групата е станала страна по договорните условия на инструмента.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване (продължение)

Групата отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Групата прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Групата, се признава като отделен актив или пасив.

Групата отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Групата има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка (виж бележка 4(ж)(i)).

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Групата за управление на краткосрочни ангажименти.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви - оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Акционерен капитал

Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Пределните разходи пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

Всички земи и сгради и машини и съоръжения са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена.

Всички превозни средства, други нетекуши активи и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Групата.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия период са както следва:

- автомобили 3 – 4 години
- компютърно оборудване 2 години
- други 6.67 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериалните активи, придобити от Групата са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с нематериални активи, се капитализират само в случаите, в които увеличават бъдещите икономически ползи от използването на съответния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават в печалби и загуби, като разход, в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- софтуер 2 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

(д) Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно-претеглена цена" и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Групата при условия, които Групата иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

За инвестиция в капиталова ценна книга обективно доказателство за обезценка включва значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване. За значителен спад Групата счита 20 процента, а за продължителен спад се счита период от 9 месеца.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Групата взема предвид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка, като се групират заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Групата използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполаганите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка намаляваща кредитите и вземанията или ценни книжа, държани до падеж. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Групата, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата, с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(з) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Групата за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност. Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години, или в шест кратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Групата определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи (продължение)

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Към датата на баланса, Ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители. В бележка 26 към финансовите отчети е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните положения, на които се основава оценката на задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Групата има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(и) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Групата от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Групата признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор (виж бел. 4(ж)(ii)).

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи

(i) Приход от продажби на стоки и продукция

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. При продажба на някои продукти, трансфер настъпва след получаването им от клиента.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Групата включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

(л) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към датата на изготвяне на отчета, и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Данъци върху дохода (продължение)

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Групата да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

(м) Лизинг

(i) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Групата се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Групата.

Бележки към консолидирания финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Лизинг (продължение)

(ii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат, като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(iii) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Групата определя дали то е, или съдържа елементи на лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Групата разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Групата заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Групата.

(н) База за консолидация

(i) Бизнес комбинации

Групата отчита бизнес комбинациите, използвайки метода на покупката при прехвърляне на контрола към Групата. Прехвърленото възнаграждение при придобиването по принцип се оценява по справедлива стойност, както и придобитите разграничими нетни активи. Възникваща репутация се тества за обезценка годишно (виж (ж)(ii)). Печалба от изгодна покупка се признава веднага в печалбата или загубата. Разходи по сделката се отчитат като разходи при възникване, освен тези, свързани с издаването на дългови или капиталови ценни книжа (виж (в)).

Прехвърленото възнаграждение не включва суми, свързани с уреждането на съществували преди отношения. Такива суми, в общия случай, се признават в печалби и загуби.

Дължимо условно възнаграждение се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване. Ако условното възнаграждение се класифицира като собствен капитал, то не се преоценява и уреждането му се отчита в собствения капитал. В противен случай, последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение се признават в печалбата или загубата.

(ii) Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни дружества са тези, върху които Групата упражнява контрол. Групата контролира едно предприятие когато има експозиция към, или право на променлива възвращаемост от своето участие и има връзка между власт и доходност. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

(iii) Разчети и сделки, които се елиминират при консолидация

Вътрешногруповите разчети и сделки и всички нереализирани приходи и разходи, произтичащи от вътрешногрупови сделки, се елиминират. Нереализирани печалби от сделки с асоциирани и съвместни предприятия се елиминират срещу инвестицията до размера на дела на Групата в дружеството. Нереализираните загуби се елиминират по същия начин както нереализираните печалби, но само ако няма доказателства за обезценка.

Бележки към консолидирания финансов отчет

4. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Групата не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети. Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Групата;

- Промени в МСС 1: Инициатива за оповестяване. Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Г;

- Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2012-2014. Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;

- Промени в МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.

- Промени в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма такива придобивания.

- Промени в МСС 16 и МСС 41: Растения носители. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.

5. Промени в счетоводните политики

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2015 година:

- Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2010-2012 и 2011-2013. Подобренията въвеждат единадесет промени в девет стандарта и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени нямат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към консолидирания финансов отчет

6. Приходи от дейността

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Приходи от продажби на услуги	3,958	4,196
	3,958	4,196

Приходите от продажби през отчетната 2014 година са с 5,67 % по-малко в сравнение с предходната 2014 година. Намалението на приходите е основно в резултат от прекратяването на дейността производство на пелети в Елшица.

7. Други приходи

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Неустойки от клиенти	195	-
Реинтегрирани провизии за доходи на наети лица	6	56
Реинтегрирани начисления за неизползвани отпуски	24	10
Реинтегрирани провизии за несъбираеми вземания	284	-
Други приходи	67	7
	576	73

8. Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Разходи за материали	728	1,207
Разходи за външни услуги	1,187	1,376
Разходи за амортизации	94	50
Разходи за заплати	1,108	999
Разходи за социални осигуровки	170	168
Разходи за социални придобивки	146	130
Обезценка на вземания	240	153
Други разходи	150	135
	3,823	4,218

Разходите за материали основно включват доставки за резервни части за текущ ремонт и поддръжка – 282 хил.лв. 2014: 363 хил.лв.); р-ди на газ за производствена дейност - 370 хил.лв. (2014: 453 хил.лв.); разходи за вода - 0 хил.лв. (2014: 118 хил.лв.). Разходите за външни услуги основно включват разходи за предоставени от подизпълнители услуги в размер на 939 хил. лв. (2014: 1, 153 хил.лв.).

9. Административни разходи

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Разходи за материали	23	20
Разходи за външни услуги	194	798
Разходи за амортизации	8	11
Разходи за заплати	181	108
Разходи за социални осигуровки	19	18
Разходи за социални придобивки	121	96
Други разходи	68	10
	614	1,061

Бележки към консолидирания финансов отчет

9. Административни разходи (продължение)

Съществена част от позицията "Разходи за външни услуги" представляват разход за наем на офис помещение на стойност 59 хил. лв. (2014: 218 хил. лв.); одиторски и счетоводни услуги на стойност 31 хил.лв. (2014 : 55 хил.лв.). През 2015 година не е начислявана комисиона за управление (2014 : 439 хил. лв.).

10. Разходи за персонала

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Разходи за заплати	1,289	1,107
Разходи за социални осигуровки	189	186
Изменение в начисления за неизползван платен годишен отпуск	(2)	-
Изменение в задължения за обезщетения при пенсиониране	(24)	(56)
Разходи за социални придобивки	267	226
	1,719	1,463

Разходите за заплати включват разходите за заплати и социални осигуровки и на изпълнителния директор и членовете на Съвета на Директорите на Групата (виж бележка 29).
Средносписъчният състав на персонала за 2015 година възлиза на 53 служители (2014 г.: 61).

11. Нетни финансови приходи (разходи)

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Приходи от лихви	-	1
Финансови проходи	-	1
Други нетни финансови приходи (разходи)	(11)	(5)
Разходи за лихви	(9)	(7)
Финансови разходи	(20)	(12)
Нетни финансови приходи (разходи)	(20)	(11)

12. Приходи (разходи) за данъци

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Признати в отчета за доходите		
Разход за корпоративен данък	-	-
	-	-
Приходи (разходи) от изменение на временни разлики		
Приход от обратно проявление на данъчни временни разлики	(1)	10
Общо приход (разход) за данъци, признати в Отчета за доходите	(1)	10

Бележки към консолидирания финансов отчет

12. Приходи (разходи) за данъци (продължение)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2015	2015	2014	2014
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	%	77	%	(1,021)
Корпоративен данък печалба базиран на законовата данъчна ставка	10%	7	10%	102
Непризнати за данъчни цели разходи	(1.3%)	(1)	(0.1%)	(1)
Текущи разходи, за които не е признат отсрочен данъчен актив	-	-	(8.9%)	(91)
Признаване на непризнати преди данъчни загуби	(9.1%)	7	-	-
	(2.2%)	(1)	(1)%	10

Начисляването на текущия разход за корпоративен данък е извършено съгласно българското законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Данъкът върху печалбата за 2015 г. е 10% (2014: 10%).

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2014	136	204	145	485
Придобити	44	182	5	231
Трансфери	-	(12)	(14)	(26)
Салдо към 31 декември 2014	180	374	136	690
Салдо към 1 януари 2015	180	374	136	690
Придобити	-	140	11	151
Отписани	-	(49)	(1)	(50)
Салдо към 31 декември 2015	180	465	146	791
Амортизация и загуби от обезценки				
Салдо към 1 януари 2014	106	159	129	394
Разход за амортизация	14	37	7	58
Трансфери	-	(12)	(14)	(26)
Салдо към 31 декември 2014	120	184	122	426
Салдо към 1 януари 2015	120	184	122	426
Разход за амортизация	21	68	9	98
Отписани	-	(15)	-	(15)
Салдо към 31 декември 2015	141	237	131	509
Балансова стойност				
Към 1 януари 2014	30	45	16	91
Към 31 декември 2014	60	190	14	264
Към 1 януари 2015	60	190	14	264
Към 31 декември 2015	39	228	15	282

Бележки към консолидирания финансов отчет

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Заложени активи
Към 31 декември 2015 дружеството има заложени 14 броя автомобили на обща балансова стойност 230 хил. лева, придобити при условията на финансов лизинг. Всеки един автомобил е заложен като обезпечение по съответния лизингов договор.

14. Нематериални активи

В хиляди лева	**Софтуер**	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2014	46	46
Придобити	5	5
Салдо към 31 декември 2014	51	51
Салдо към 1 януари 2015	51	51
Придобити	12	12
Салдо към 31 декември 2015	63	63
Амортизация и загуби от обезценки		
Салдо към 1 януари 2014	45	45
Разход за амортизация	3	3
Салдо към 31 декември 2014	48	48
Салдо към 1 януари 2015	48	48
Разход за амортизация	4	4
Салдо към 31 декември 2015	52	52
Балансова стойност		
Към 1 януари 2014	1	1
Към 31 декември 2014	3	3
Към 1 януари 2015	3	3
Към 31 декември 2015	11	11

15. Други дългосрочни вземания

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Вземания по гаранции и депозити	26	43
	26	43

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Вземания от клиенти	870	1,105
Вземания от свързани лица	36	776
Други вземания	38	37
Предоставени аванси	40	19
	984	1,937

Бележки към консолидирания финансов отчет

17. Материални запаси

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Материали	19	23
	19	23

18. Предплащания

Разходите за бъдещи периоди към 31 декември 2015 г. основно представляват направени от Групата вноски по договор между Резиденшъл Парк София ЕООД (наемодател) и Групата (наемател), според който наемодателят се задължава да предостави на наемателя за временно ползване площадкова газоразпределителна мрежа до 31 август 2024 г.

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Салдо към 1 януари	139	135
Отсрочени разходи за бъдещи периоди през годината	74	53
Признати разходи през годината	(109)	(49)
Салдо към 31 декември	104	139
Краткосрочни	24	40
Дългосрочни	80	99
	104	139

19. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Парични средства в каса	4	5
Парични средства по разплащателни сметки в банки	620	137
	624	142

20. Регистриран капитал

	Регистрирани поименни акции	
В брой акции	**2015**	**2014**
Издадени към 1 януари	1,100,000	1,100,000
Емитирани	-	-
Издадени към 31 декември – изцяло платени	1,100,000	1,100,000

Всички акции са с номинална стойност от 1 лв.

Акционери

Към датата на баланса акционерният капитал на Групата е 100% собственост на Веолия Енерджи България ЕАД.

Бележки към консолидирания финансов отчет

21. Активи по отсрочени данъци

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. са възникнали по отношение на следните балансови позиции, както и класифицираните като такива съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане:

В хиляди лева	**Активи**		**Пасиви**		**Нетен Размер**	
	2015	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
Обезценка на търговски вземания	(38)	(41)	-	-	(38)	(41)
Задължения за неизползвани отпуски	(2)	(2)	-	-	(2)	(2)
Задължения за обезщетения при пенсиониране	(14)	(12)	-	-	(14)	(12)
Отложени данъчни (активи)/пасиви	(54)	(55)	-	-	(54)	(55)

Приложимата за Групата данъчна ставка представлява законовата корпоративна данъчна ставка, която за 2015 г. е 10%. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчислението на отсрочените данъчни активи към 31 декември 2015 г. е 10%, валидна за 2016 г.

Движение на отсрочени данъци през годината

В хиляди лева	**Салдо на 1 януари 2014**	**Признати в отчета за доходите**	**Салдо на 31 декември 2014**	**Признати в отчета за доходите**	**Салдо на 31 декември 2015**
Обезценка на търговски вземания	(26)	(15)	(41)	3	(38)
Задължения за неизползвани отпуски	(2)	-	(2)	-	(2)
Задължения за обезщетения при пенсиониране	(17)	5	(12)	(2)	(14)
Нетни данъчни (активи)/пасиви	(45)	(10)	(55)	1	(54)

Непризнатите отсрочени данъчни активи се отнасят до следните елементи:

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Данъчна загуба за пренасяне	100	107
	100	107

Групата има право да пренася през следващи отчетни периоди данъчна загуба, както следва:

В хиляди лева	**Данъчна загуба за пренасяне**
Отчетни периоди	
До 2016 година	1000
До 2017 година	1000
До 2018 година	1000
До 2019 година	825

Бележки към консолидирания финансов отчет

22. Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг представляват задължения по договор за придобиване на леки автомобили.

Условия и погасителен план

В хиляди лева	**Към 31 декември 2015**			**Към 31 декември 2014**		
	Бъдещи минимални лизингови плащания	**Лихви**	**Настояща стойност на минимални лизингови плащания**	**Бъдещи минимални лизингови плащания**	**Лихви**	**Настояща стойност на минимални лизингови плащания**
Под 1 година	97	6	91	72	6	66
Над 1 година	104	4	100	93	3	90
	201	10	191	165	9	156

Към 31 декември 2015 Дружеството има действащи 10 договора за финансов лизинг, всичките сключени в евро. Договорите са сключени при условия 3-месечен EURIBOR + надбавка. Към датата на финансовия отчет стойността на 3-месечен EURIBOR е -0.1263 %

23. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Задължения към доставчици	213	278
Задължения към свързани лица (бел. 27)	456	1,126
Задължения по аванси	29	39
Задължения към персонала	197	125
Задължения към социалното осигуряване	26	22
ДДС за внасяне	106	76
Други задължения	27	25
	1,054	1,691

24. Задължение за дивиденти

Въз основа на решение на едноличния собственик на капитала от 24 юни 2010 година, през 2010 година Групата разпределя дивиденти на стойност 2,250 хил. лв. в полза на Далкия България ЕАД, което притежава 100% от капитала й. Към 31 декември 2015 г. задълженията за дивиденти възлизат на стойност 708 хил. лв. (31.12.2014: 708 хил.лв.)

Бележки към консолидирания финансов отчет

25. Доходи на наети лица

Към 31 декември 2015 г. задълженията за обезщетение при пенсиониране възлизат на 142 хил. лв. (31 декември 2014: 118 хил. лв.) и представляват настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания за обезщетения на служителите, възлизащи на шестмесечния размер на брутното трудово възнаграждение за служители, за които се очаква да имат поне 10 години трудов стаж в Групата при пенсиониране, и на двукратния размер на брутното месечно трудово възнаграждение в останалите случаи.

Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2015 година се основава на актюерски техники, при които са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 2 % (Хармонизиран индекс на потребителските цени - EUROSTAT)
- Очаквано увеличение на заплатите: 2 % годишно през следващите години;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите на местното законодателство, в сила до 31 декември 2015 година - според прослуженото време и възраст.

26. Дружества в Групата

Групата се състои от следните дружества:
„Веолия Енерджи Сълюшънс“ ЕАД – 100% собственост на „Веолия Енерджи България“ ЕАД
„То КЕС” ЕООД. - 100% собственост на „Веолия Енерджи Сълюшънс“ ЕАД

27. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата.

Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата.

Политиката на Групата за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Групата, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата. Групата, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Бележки към консолидирания финансов отчет

27. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Групата има установена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Кредитни оценки се изготвят за всички клиенти, нуждаещи се от кредит над определена сума. Групата не изисква обезпечение по отношение на финансови активи.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	**Бел.**	**2015**	**2014**
Дългосрочни вземания	15	26	43
Търговски и други вземания	16	944	1,918
Пари и парични еквиваленти	20	620	137
Общо търговски и други вземания		1,590	2,098

Времевата структура на търговските вземания на Групата към датата на баланса е:

	Брутна сума 2015	**Обезценка 2015**	**Брутна сума 2014**	**Обезценка 2014**
Недължими	236	-	914	-
С период от 0 – 30 дни	352	-	405	-
От 31-60 дни	114	-	157	-
От 61 – 120 дни	56	-	29	-
Над 120 дни	567	(381)	839	(426)
	1,325	(381)	2,344	(426)

Просрочените вземания към 31 декември 2015 година включват вземания по съдебни спорове от Елмиб България АД и Силвър Сити ООД с отчетна стойност 176 хил.лева. и балансова стойност 57 хил.лева. (Към 31 декември 2014 г. включват вземания от Столична община, Елмиб България АД и Силвър Сити ООД с отчетна стойност 500 хил.лева. и балансова стойност 79 хил.лева.)

Бележки към консолидирания финансов отчет

27. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, Групата да има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Групата за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на своята репутация.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2015 *В хиляди лева*	**Отчетна стойност**	**Договорени парични потоци**	**6 месеца и по-малко**	**6 – 12 месеца**	**1 -2 години**	**2 – 5 години**	**над 5 години**
Недеривативни финансови пасиви							
Лизинг	191	(200)	(51)	(46)	(77)	(26)	-
Търговски и други задължения, задължения за дивиденти	1,404	(1,404)	(1,404)	-	-	-	-
	1,595	(1,604)	(1,455)	(46)	(77)	(26)	-

31 декември 2014 *В хиляди лева*	**Отчетна стойност**	**Договорени парични потоци**	**6 месеца и по-малко**	**6 – 12 месеца**	**1 -2 години**	**2 – 5 години**	**над 5 години**
Недеривативни финансови пасиви							
Лизинг	156	(165)	(36)	(36)	(56)	(37)	-
Търговски и други задължения, задължения за дивиденти	2,137	(2,137)	(2,137)	-	-	-	-
	2,293	(2,302)	(2,173)	(36)	(56)	(37)	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на нейните инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

а. Валутен риск

Групата е изложена на минимален валутен риск поради това, че основната част от осъществяваните от нея транзакции в чужда валута са деноминирани в евро. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото на 1.95583 лева за 1 евро. По тази причина Групата не използва финансови деривативи, целящи да намалят ефекта от промяна във валутния курс и лихвения процент.

Бележки към консолидирания финансов отчет

27. Финансови инструменти (продължение)

б.Лихвен риск

През отчетния период Групата не е била изложена на значителен лихвен риск.

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Групата е както следва:

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	620	137
Финансови пасиви	-	-
	620	137
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(180)	(156)
	(180)	(156)

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банката, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифата на банката, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Същевременно изходящите парични потоци на Групата са изложени на лихвен риск от ползване на заеми, договорени с променлив лихвен процент. Те откриват експозиция за риск за групата спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за финансови инструменти с променлива лихва

Лихвената чувствителност към 31 декември спрямо промените в лихвения процент, при предположение, че лихвеният процент би се увеличил с 1% (100 пункта), финансовият резултат, респ. собственият капитал, биха били по-ниски. При реципрочна промяна, намаление с 1% (100 пункта), ефектът върху резултата и респ. собствения капитал, би бил увеличение със същата сума, която е в незначителен размер.

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се подържа силна капиталова база така, че да се подържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал и неразпределена печалба. Съветът на директорите се стреми да поддържа баланс между по-висока възвращаемост, която би била възможна при по-високи нива на заеми и предимствата и сигурността, постигнати чрез стабилна позиция на капитала.

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Групата е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности за целите на оповестяването и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности. Групата не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2015 г. и към 31 декември 2014 г. Ръководството на Групата счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумно приближение на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2015 г. и към 31 декември 2014 г, категоризирана в ниво 3.

Бележки към консолидирания финансов отчет

28. Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:
Веолия Инвайрънмънт С.А.– крайно дружество - майка
Веолия Енерджи България ЕАД – дружество-майка
Веолия Енерджи Варна ЕАД - дружество под общ контрол
„Софийска вода“ АД– дружество под общ контрол

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица към 31 декември 2015 г., както и транзакциите през годината (без ДДС) със свързани лица са както следва:

В хиляди лева		2015	2014
		Транзакции	
Предоставени услуги			
Комисионна за мениджмънт на инвестиции	Веолия Енерджи Варна ЕАД	110	33
Административни услуги по договор	Веолия Енерджи Варна ЕАД	182	299
Други услуги по договор	Веолия Енерджи Варна	68	50
Предоставени услуги	„Софийска вода“ АД	17	-
Получени услуги			
Разходи за управленски услуги	Веолия Енерджи България	-	439
Разходи за счетоводно обслужване и др.външни услуги	Веолия Енерджи Варна ЕАД	-	36
Закупени активи	Веолия Енерджи Варна ЕАД	-	11
Префактурирани услуги по поддръжка на софтуер	Веолия Енерджи България ЕАД	-	58
Лихвени задължения по заеми			
Погасени лихвени задължения чрез плащане	Веолия Енерджи Варна	-	144

Вземания/Задължения към свързани лица		2015	2014
В хиляди лева		**Вземания/ (Задължения)**	
Вземания на лихви по заеми	Веолия Енерджи Варна	-	-
Вземания по предоставени услуги	Веолия Енерджи Варна	36	776
Задължения по получени услуги	Веолия Енерджи Бултария	(456)	(1,126)
Задължение за дивидент	Веолия Енерджи Бултария	(708)	(708)
Вземания по предоставени услуги	„Софийска вода“ АД	20	-
		(1,108)	**(1,058)**

Бележки към консолидирания финансов отчет

28. Свързани лица (продължение)

Други транзакции със свързани лица

Групата също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции – изпълнителен директор и членове на Съвета на Директорите. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала (виж бележка 10) е както следва:

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Разходи за заплати, социални осигуровки и други възнаграждения на изпълнителните директори и членовете на Съвета на директорите	237	225
	237	225

29. Събития, настъпили след края на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД (преди Далкия Енерджи Сървисиз ЕАД)

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 34 консолидиран финансов отчет на Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД ("Дружеството"), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, консолидираните отчети за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1 В консолидирания отчет за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година са представени търговски и други вземания с балансова стойност 984 хил. лева. (31 декември 2014 година: 1,937 хил. лева). В тази сума са включени търговски вземания в размер на 188 хил. лева (към 31 декември 2014 година: 84 хил. лева), за които съществуват индикации за обезценка, и за тях не ни бяха предоставени достатъчни и уместни доказателства обосноваващи преценката на ръководството за тяхната очаквана възстановима стойност съгласно изискванията на МСС 39 „*Финансови инструменти: признаване и оценяване*". Поради това считаме, че е възможно загубите от обезценка по отношение на тези вземания да достигнат тяхната балансова стойност към 31 декември 2015 година в размер на 188 хил. лева (към 31 декември 2014 година: 84 хил. лева). Обезценката на тези вземания би довела до съответното намаление на балансовата стойност на търговските вземания и увеличение на натрупаната загуба в размер на 188 хил. лева към 31 декември 2015 година и 84 хил.лева към 31 декември 2014 година и съответните ефекти в нетната печалба за годината завършваща на 31 декември 2015 година и загубата за годината завършваща на 31 декември 2014 година. Нашият одиторски доклад за годината, завършваща на 31 декември 2014 година, издаден на 29 юни 2016 година беше модифициран в тази връзка.

2 Дружеството отчита разходи по управленски и други услуги предоставени от „Веолия Енерджи България" ЕАД. Тази практика не е била приложена през 2015 година по отношение на „Веолия Енерджи Сълюшънс България" ЕАД. В хода на нашия одит ние не успяхме да се убедим дали, и в какъв размер е следвало да се отчетат разходи за предоставени управленски и други услуги към това дружество през 2015 година. Следователно, ние не бяхме в състояние да определим дали се налагат корекции във финансовия отчет, които биха възникнали ако бяхме получили достатъчни и уместни доказателства по отношение на тези търговски взаимоотношения.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпрос 1, и възможния ефект от въпрос 2 описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", консолидирания финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и за консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме по-нататък нашето мнение, обръщаме внимание на бележка 2.в) към консолидирания финансов отчет, където е оповестено, че към 31 декември 2015 година текущите пасиви превишават текущите активи с 211 хил. лева (31 декември 2014 година: текущите пасиви превишават текущите активи с 323 хил. лева). Тези условия, заедно с други въпроси, изложени в бележка 2.в), показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния консолидиран доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на консолидираната финансова информация, която се съдържа в одитирания от нас консолидиран годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 29 юни 2016 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 29 юни 2016 година

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Към консолидирания финансов отчет на
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД за годината, приключила на 31 декември 2015 г.

Този доклад на ръководството на Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД (Компанията), София, е изготвен от ръководството съгласно член 33 от Закона за счетоводството и член 245, във връзка с член 247 от Търговския закон на България. Той предоставя информация за корпоративните дела, Компанията, статута и годишното приключване за 2015 г.

I. КОНСОЛИДИРАНИ СЧЕТОВОДНИ ОТЧЕТИ НА КОМПАНИЯТА И РАЗВИТИЕ

Групата е придобита от Далкия България ЕАД, част от групата Veolia Environment, търговско дружество със седалище в България, София, частично през 2006г (50% от дяловия капитал) и изцяло през ноември 2008 г.

На 26 август 2015 г. Далкия България ЕАД, притежаваща 100% от дружеството, променя името си на Веолия Енерджи България ЕАД.

Основната дейност на Групата е предоставяне на енергийни и мултитехнически услуги. До 2008 г., дейността на Компанията беше договор за енергоспестяване с община София и осъществяване на енергийни одити, както и сертифициране на сгради. От 2008 г. насетне, при желание на ръководството да развие основния бизнес на Veolia Environment в България, Групата се насочи към широк обхват от клиенти с повече диверсифицирани оферти, базирани на нейното ноу-хау.

Към края на 2015 г. Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД е със седалище и адрес на управление в гр. София, България, бул „Княгиня Мария Луиза“ № 47.

На 3 септември 2015 г. (датата на регистрация в Търговския регистър) името на компанията става Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД, преди Далкия Енерджи Сървисиз ЕАД.

II. ДЕЙНОСТ НА ГРУПАТА ПРЕЗ 2015 г.

През 2015 г. Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД продължи да управлява портфолиото си и да инвестира в развитие на дейностите си чрез фокусиране върху глобални предложения за клиентите си: мултитехнически услуги и енергийни услуги, както и изпълнение на енергийни услуги. Компанията се фокусира върху следните сегменти от клиенти:

- Обслужващи компании, такива като молове, офис сгради, хотели
- Публични клиенти, като общински сгради, болници, училища
- Индустриални клиенти

II. ДЕЙНОСТ НА ГРУПАТА ПРЕЗ 2015 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

В резултат на това, през 2015 г. Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД успешно продължи дейността си по подписани преди това договори, като договори за опериране и поддръжка, сключени с някои търговски центрове или енергийно управление в жилищни комплекси.

В допълнение, през 2015 г. Дружеството сключи няколко нови договори: с Медицинския институт на МВР за поддръжка на хладилни и климатични системи, със Софийска вода за поддръжка на климатична системата и котли, с Национална здравно-осигурителна каса - Пловдив за поддръжка на климатична система. Компанията също така поднови своя договор с Община Русе за изпълнение на мерки за енергийна ефективност на общински сгради.

През 2015 г. Дружеството не е подписвало договори, които се отклоняват от обичайните пазарни условия.

Дружеството няма клонове и не развива никакви научни и изследователски дейности

III. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Годишните консолидирани финансови отчети на Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД за 2015 година са изготвени съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети, приети в ЕС. Годишните индивидуални финансови отчети се състоят от индивидуален отчет за финансовото състояние, индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за паричните потоци, индивидуален отчет за промени в собствения капитал и обобщение на значимите счетоводни политики и други обяснителни бележки.

Икономическата политика на Групата през годината се осъществяваше съгласно одобрения Бизнес план на Групата за 2015 г. Ръководството не планира значителни промени в основните си дейности през 2016 г., следвайки общата стратегия за утвърждаване и развитие на бизнеса на Веолия Енерджи Интернешънъл (с предишно наименование Далкия Интернешънъл С.А.), Франция, в България.

III. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

а. Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Консолизираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на компанията съдържа три основни елемента: доход, разход и печалба/загуба за съответния отчетен период.

Общият доход на Компанията през 2015 възлиза на 4,534 хил. лв. Доходът от оперативни дейности, възлизащ на 3,958 хил.лв., е с 5.7% по-малко в сравнение с предходната 2014 година, нетно, и е съставен както следва:

- 64% от дохода е генерирани от договорите с корпоративни клиенти, предимно търговски центрове за услуги, като опериране и поддръжка на техническо оборудване, мерки за енергийна ефективност (спрямо 69% през 2014 г.);
- 36% от дохода е генериран от договорите с жилищни комплекси, като опериране и поддръжка на техническо оборудване, мерки за енергийна ефективност (спрямо 32% през 2014 г.).

Разходите за продажби са намалели с 9.4 % за периода между 2014 и 2015 г. - от 4,218 хил.лв., на 3,823 хил.лв през 2015 г. Понижението се дължи предимно на разходите за материали, намалели с 39.7%, и разходите за външни услуги, намалели с 13.7%. От друга страна, разходите, свързани с персонала като цяло са се увеличили с 9,8%, разходите за обезценка на вземанията са се увеличили с 56,9%. Разходите за продажби са пряко свързани с цената на предоставяните от дружеството услуги.

Разходите за продажби са съставени както следва: 37,2% разходи, свързани с персонала; 31% разходи за външни услуги; 19% разходи за материали; 12,7% разходи, свързани с амортизация, обезценки и други разноски.

Административните разходи не са намалели значително през 2015 г. в сравнение с 2014, като 448 хиляди лева (42%), което се дължи основно на намалението на наетите разходи услуги (с 75,7%) за сметка на увеличението на лични разходи (с 44.6%).

През 2015 г. Дружеството е признало разходи за преоценка на търговски вземания в размер на 240 хиляди лева. Общата сума на обезценките, натрупани към края на 2015 г. е 381 хиляди лева.

III. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

а. Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансовите разходи са 20 хиляди лева, увеличен с 8 хиляди лева в сравнение с 2014 г., което се дължи на лихвите по лизингови договори.

Нетният резултат за 2015 г. е по-висок (с 1,087 хиляди лева) в сравнение с 2014 г. , и е печалба в размер на 76 хиляди лева. Разликата се дължи основно на намаление на административните разходи.

б. Консолидиран отчет за финансовото състояние

През 2015 г. Общите Активи на Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД възлизат на 2,104 хиляди лева. Основна част от активите на Дружеството (46.8%) представляват търговски и други вземания на Компанията, а пари в брой и парични еквиваленти представляват 29,7% от общата сума на активите.

Дяловият капитал, запасите и печалба/загуба са показани в Пасиви в Отчета за финансовото състояние, с общата стойност от 9 хиляди лева. Търговските и други задължения представляват 83,7% от пасивите, като 66% от тях са задължения към свързани лица

i. Капитал

През 2015 г. капиталът на Компанията остава непроменен и възлиза на 1,100 хиляди лева. Уставът на дружеството не предоставя право на членовете на Борда на директорите да придобиват акции на Компанията.

ii. Акционерна структура

Акционерната структура на Компанията към 31.12.2015 не е променена:
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД притежава 1,100,000 акции (100% от капитала) със стойност 1 лв. за акция.

III. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

в. Финансови инструменти

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти, въз основа на наличната пазарна информация, а ако няма такава, от приемливи модели на оценка. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти, които включват пари в брой, търговски и други вземания, заеми, привлечени средства и други дългове, не се различава съществено от тяхната балансова стойност, особено, когато те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти варират в зависимост от пазарните условия.

г. Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи е максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на финансовите отчети е:

- Нетекущи вземания: 26 хил.лв;
- Търговски и други вземания: 944 хил.лв.;
- Заеми и предоставени средства: 0 хил.лв.;
- Пари в брой и парични еквиваленти: 620 хил.лв.;

iii. Валутен риск

Компанията е изложена на минимален валутен риск, тъй като болшинството от транзакциите й са деноминирани в лева. Курсът за обмяна на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лв. за 1 евро

iii. Лихвен риск

По време на отчетния период, Компанията не е била изложена на значителен лихвен риск и затова не ползва деривативи за намаляване на излагането й на колебания в лихвените ставки.

г. Управителни бордове

През отчетната 2015 г. Компанията е управлявана от Борд на директорите, съставен от трима членове: Клер Маргерита, Фредерик Фарош и Ерве Винсендон.

Фредерик Фарош е законният представител на Компанията. Промяната е вписана в Българския търговски регистър през ноември 2013 г.

Възнаграждение на членовете на Борда на директорите на Компанията

През 2015 г. членовете на Борда на Компанията са получили възнаграждения от Компанията за дейността си, възлизащо на 237 хил.лв.

III. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ВЕОЛИЯ ЕНЕРДЖИ СЪЛЮШЪНС БЪЛГАРИЯ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

д. Човешки ресурси и социална политика

Развитие на персонала

Броят на постоянно наетите лица на трудов договор във „Веолия Енерджи Сълюшънс България" ЕАД се е променил от 61 души в края на 2014 г., на 53 към 31.12.2015 г. Намалението се дължи на промените в бизнеса, настъпили към края на 2014 г.

Сумата на заплатите, изплатени на лицата, заети на постоянен трудов договор за 2015 г. е 1,289 хил.лв. (2014 г.: 1,107 хил.лв.).

Годишния размер на социалните осигуровки, платени през 2015 г. възлиза на 189 хил.лв. (2014 г.: 186 хил.лв.). Общата сума на възнагражденията и разноските за социални осигуровки, промени в натрупванията за неползвани годишни отпуски и други допълнителни възнаграждения за наетите лица, възлиза на 1,719 хил.лв. (2014 г.: 1,463 хил.лв.).

Социална политика на „Веолия Енерджи Сълюшънс България" ЕАД:

Социалната политика на Компанията, прилагана през 2015 г., включва следните допълнителни възнаграждения за наетите лица:

• Допълнителен годишен или месечен бонус за постигнати резултати, за всички наети лица на Компанията,

• Допълнително здравно осигуряване за наетите лица и членове на семействата им, в българската здравноосигурителна каса.

• Ваучери за храна

• Лично защитно оборудване и работни дрехи за полевите инженери

ж. Свързани лица

Стелките и салдата със свързани лица са оповестени в консолидирания финансов отчет на Групата.

е. Последващи събития

Няма събития от съществено значение, настъпили в Компанията след 31.12.2015 г., като:

- Нови неотменими задължения, вземания или гаранции;
- Промяна в структурата и размера на дяловия капитал и собствеността;
- Сключени големи или необичайни договори;
- Разследване или искане от контролни органи или власти за оценка на дейностите;
- Продажба или план за продажба на активи;
- Необичайни счетоводни корекции;
- Загуба на цели активи и др.

IV. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството на компанията носи отговорност за изготвяне на доклад за дейността и финансови отчети за всяка отделна финансова година и в тези доклади и отчети трябва да представя честно финансовото състояние на Компанията, финансовите резултати и паричните потоци съгласно МСФО, както са приети в ЕС. Тази отговорност включва: разработване, въвеждане и поддържане на система за вътрешен контрол, подходяща за изготвяне и честно представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, дължащи се на измама или грешка; избор и прилагане на подходящи счетоводни политики и изготвяне на счетоводни прогнози, които са разумни при дадените обстоятелства.

Потвърждаваме, че сме действали в пълно съответствие с нашите отговорности; годишният доклад за 2015 г. е изготвен при стриктно спазване на МСФО, както са приети в ЕС; в настоящия Доклад за дейността и в годишните индивидуални счетоводни отчети сме декларирали резултатите от дейността за 2015 г. правилно и честно.

Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД • Veolia Energy Solutions Bulgaria EAD • СОФИЯ SOFIA

София, 29.06.2016

Фредерик Фарош
Изпълнителен Директор

Клер Маргерита
Административен и Финансов Директор